

艾恩特精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

地址：台北市內湖區堤頂大道二段301號5樓

電話：(02)87510777

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~28		六~二二
(七) 關係人交易	28~29		二三
(八) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	29~32		二四
(九) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33、35~37		二五
2. 轉投資事業相關資訊	33、38		二五
3. 大陸投資資訊	33、39~40		二五
4. 主要股東資訊	33、41		二五
(十) 部門資訊	33~34		二六

會計師核閱報告

艾恩特精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 5 日

艾恩特精密工業股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 233,848	25	\$ 212,385	22	\$ 182,037	21
1170	應收帳款—淨額(附註七及十六)	160,005	17	184,693	19	159,027	19
1180	應收帳款—關係人—淨額(附註十六及二三)	8,580	1	5,687	1	6,771	1
1200	其他應收款	14,032	1	11,880	1	9,815	1
1310	存貨—淨額(附註八)	169,889	18	188,476	19	194,930	23
1410	預付款項(附註十)	55,696	6	65,619	7	75,509	9
1479	其他流動資產	19,772	2	9,122	1	10,774	1
11XX	流動資產總計	<u>661,822</u>	<u>70</u>	<u>677,862</u>	<u>70</u>	<u>638,863</u>	<u>75</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二十)	151,350	16	150,528	16	138,019	16
1755	使用權資產(附註十一)	106,713	11	111,036	11	46,877	6
1780	無形資產	14,197	2	14,492	2	15,720	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	405	-	981	-	1,023	-
1920	存出保證金	10,644	1	10,480	1	8,879	1
1975	淨確定福利資產(附註十四)	2,236	-	2,250	-	1,558	-
15XX	非流動資產總計	<u>285,545</u>	<u>30</u>	<u>289,767</u>	<u>30</u>	<u>212,076</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 947,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 967,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 850,939</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十二)	\$ 100,000	10	\$ 100,000	10	\$ 80,000	10
2150	應付票據	106	-	95	-	47	-
2170	應付帳款	91,079	10	110,397	12	94,540	11
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	780	-	1,387	-	-	-
2219	其他應付款(附註十三及二十)	61,711	6	76,382	8	60,931	7
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	7,030	1	5,361	1	14,199	2
2280	租賃負債—流動(附註十一)	43,972	5	42,228	4	11,558	1
2399	其他流動負債	1,991	-	1,799	-	1,975	-
21XX	流動負債總計	<u>306,669</u>	<u>32</u>	<u>337,649</u>	<u>35</u>	<u>263,250</u>	<u>31</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	375	-	378	-	239	-
2580	租賃負債—非流動(附註十一)	65,915	7	71,724	7	36,096	4
2645	存入保證金	3	-	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>66,293</u>	<u>7</u>	<u>72,105</u>	<u>7</u>	<u>36,338</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>372,962</u>	<u>39</u>	<u>409,754</u>	<u>42</u>	<u>299,588</u>	<u>35</u>
	權益(附註十五及十九)						
	股本						
3110	普通股	392,974	42	392,974	41	392,974	46
3200	資本公積	15,166	2	15,166	2	15,166	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	37,980	4	37,980	4	29,399	4
3320	特別盈餘公積	44,952	5	44,952	5	33,637	4
3350	未分配盈餘	97,915	10	90,368	9	103,475	12
3300	保留盈餘總計	<u>180,847</u>	<u>19</u>	<u>173,300</u>	<u>18</u>	<u>166,511</u>	<u>20</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,582)	(2)	(23,565)	(3)	(23,300)	(3)
3XXX	權益總計	<u>574,405</u>	<u>61</u>	<u>557,875</u>	<u>58</u>	<u>551,351</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 947,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 967,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 850,939</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十六及二三）	\$ 185,695	100	\$ 181,777	100
5000	營業成本（附註八、十七及二三）	<u>133,819</u>	<u>72</u>	<u>127,547</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>51,876</u>	<u>28</u>	<u>54,230</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註七、十四、十七及二三）				
6100	推銷費用	7,800	4	7,424	4
6200	管理費用	28,583	15	24,007	13
6300	研究發展費用	4,870	3	4,942	3
6450	預期信用減損損失迴轉利益	(<u>317</u>)	<u>-</u>	(<u>180</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>40,936</u>	<u>22</u>	<u>36,193</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>10,940</u>	<u>6</u>	<u>18,037</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註十七及二四）				
7100	利息收入	34	-	12	-
7230	外幣兌換淨（損失）利益	(<u>3,019</u>)	(<u>2</u>)	196	-
7270	其他利益	3,212	2	722	-
7510	財務成本	(<u>1,339</u>)	(<u>1</u>)	(<u>437</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,112</u>)	(<u>1</u>)	<u>493</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 9,828	5	\$ 18,530	10
7950	2,281	1	861	-
8200	7,547	4	17,669	10
	其他綜合損益			
8360	後續可能重分類至損益之項目			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	8,983	5	21,652	12
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)			
	8,983	5	21,652	12
8500	\$ 16,530	9	\$ 39,321	22
	每股盈餘(附註十九)			
9710	\$ 0.19		\$ 0.45	
9810	\$ 0.19		\$ 0.45	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾思特精業股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本	資本公積	保 留 盈			其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 392,974	\$ 15,166	\$ 29,399	\$ 33,637	\$ 85,806	(\$ 44,952)	\$ 512,030
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	17,669	-	17,669
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,652	21,652
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 392,974</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 29,399</u>	<u>\$ 33,637</u>	<u>\$ 103,475</u>	<u>(\$ 23,300)</u>	<u>\$ 551,351</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 392,974	\$ 15,166	\$ 37,980	\$ 44,952	\$ 90,368	(\$ 23,565)	\$ 557,875
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	7,547	-	7,547
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,983	8,983
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 392,974</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 37,980</u>	<u>\$ 44,952</u>	<u>\$ 97,915</u>	<u>(\$ 14,582)</u>	<u>\$ 574,405</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元


代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 9,828	\$ 18,530
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,086	8,676
A20200	攤銷費用	644	634
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(317)	(180)
A20900	財務成本	1,339	437
A21200	利息收入	(34)	(12)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	18	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	186	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	262	(1,241)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	24,729	19,481
A31160	應收帳款－關係人	(2,893)	2,534
A31180	其他應收款	(2,152)	1,764
A31200	存 貨	18,332	(14,215)
A31220	淨確定福利資產	14	20
A31230	預付款項	9,167	2,535
A31240	其他流動資產	(10,650)	281
A32130	應付票據	11	14
A32150	應付帳款	(19,323)	(24,827)
A32160	應付帳款－關係人	(607)	(30)
A32180	其他應付款項	(14,045)	(9,344)
A32230	其他流動負債	192	335
A33000	營運產生之現金	31,787	5,392
A33100	收取之利息	34	12
A33300	支付之利息	(1,294)	(433)
A33500	支付之所得稅	(46)	(1,011)
AAAA	營業活動之淨現金流入	30,481	3,960


(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 430)	(\$ 4,035)
B03700	存出保證金增加	(164)	(285)
B04500	取得無形資產	(94)	-
B07100	預付設備款增加	(2,538)	(5,340)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,226)	(9,660)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(10,528)	(2,989)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(10,528)	(2,989)
DDDD	匯率變動對現金之影響	4,736	16,049
EEEE	本期現金淨增加數	21,463	7,360
E00100	期初現金餘額	212,385	174,677
E00200	期末現金餘額	\$ 233,848	\$ 182,037

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁 

經理人：陳明仁 

會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

艾恩特精密工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 88 年 3 月 11 日設立，所營業務主要為電子零組件製造及批發等業務。本公司於 97 年 9 月 12 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，101 年 3 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及計畫資產公允價值減除確定福利義務現值之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
本公司	Team Advantage International Limited	投資業務	100%	100%	100%
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	1. 銷售電子零件及塑膠模具等 2. 海外企業購併、投資及管理	100%	100%	100%
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	投資業務	100%	100%	100%
眾智國際公司	立信杰（東莞）精密模具製造有限公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等	100%	100%	100%
眾智國際公司	東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口沖壓模具、塑膠模具及電子零件等	100%	100%	100%
偉鼎有限公司	ANT Precision Mexico	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等	100%	100%	100%
立信杰（東莞）精密模具製造有限公司	ANT Precision Tunisia SUARL	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等	100%	100%	100%

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所適用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 720	\$ 625	\$ 571
銀行活期存款	<u>233,128</u>	<u>211,760</u>	<u>181,466</u>
	<u>\$ 233,848</u>	<u>\$ 212,385</u>	<u>\$ 182,037</u>

七、應收帳款－淨額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
帳面金額	\$ 162,432	\$ 187,422	\$ 161,288
減：備抵損失	(<u>2,427</u>)	(<u>2,729</u>)	(<u>2,261</u>)
	<u>\$ 160,005</u>	<u>\$ 184,693</u>	<u>\$ 159,027</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對未付款之應收帳款皆不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量國際貨幣組織之全球

經濟指標。合併公司依信用損失歷史經驗，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率並考量客戶群組提列備抵減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難或明顯確定無法收回者，合併公司將直接沖銷相關應收帳款。

合併公司依準備矩陣衡量及考量客戶群組提列應收帳款之備抵損失如下：

112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241 天以上	合計
預期信用損失率	1.50%	2.36%	1.03%				
總帳面金額	\$ 160,070	\$ 127	\$ 2,235	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162,432
備抵損失							
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(<u>2,401</u>)	(<u>3</u>)	(<u>23</u>)	-	-	-	(<u>2,427</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 157,669</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,005</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241 天以上	合計
預期信用損失率	1.44%	1.91%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 181,886	\$ 5,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 187,422
備抵損失							
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(<u>2,623</u>)	(<u>106</u>)	-	-	-	-	(<u>2,729</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 179,263</u>	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,693</u>

111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241 天以上	合計
預期信用損失率	1.40%	1.98%	1.82%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 160,554	\$ 405	\$ 329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 161,288
備抵損失							
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(<u>2,247</u>)	(<u>8</u>)	(<u>6</u>)	-	-	-	(<u>2,261</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 158,307</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,027</u>

應收帳款及催收款（全數提列備抵損失）之備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,891	\$ 2,562
減：本期迴轉減損損失	(317)	(180)
外幣換算差額	15	41
期末餘額	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 2,423</u>

八、存貨－淨額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
在製品	\$ 83,812	\$ 94,913	\$ 103,160
製成品	47,683	54,822	45,951
原料	<u>38,394</u>	<u>38,741</u>	<u>45,819</u>
	<u>\$ 169,889</u>	<u>\$ 188,476</u>	<u>\$ 194,930</u>

合併公司於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 1,955 仟元、1,700 仟元及 2,329 仟元。

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失為 186 仟元。111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司評估無存貨跌價損失。

九、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸及交通 設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合 計
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 158,823	\$ 912	\$ 4,109	\$ 7,039	\$ 40,096	\$ 10,616	\$ 227,377
增 添	-	-	1,232	-	189	57	167	87	1,732
處 分	-	-	-	-	(570)	(338)	(4,825)	(76)	(5,809)
重 分 類	-	-	4,068	-	325	79	-	348	4,820
淨兌換差額	-	-	6,860	60	147	143	1,507	440	9,157
111年3月31日餘額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 170,983</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 36,945</u>	<u>\$ 11,415</u>	<u>\$ 237,277</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,364)	(\$ 55,334)	(\$ 580)	(\$ 2,575)	(\$ 3,659)	(\$ 25,922)	(\$ 6,021)	(\$ 95,455)
折舊費用	-	(16)	(4,324)	(49)	(358)	(253)	(524)	(313)	(5,837)
處 分	-	-	-	-	570	338	4,825	76	5,809
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(2,408)	(41)	(94)	(88)	(886)	(258)	(3,775)
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,380)</u>	<u>(\$ 62,066)</u>	<u>(\$ 670)</u>	<u>(\$ 2,457)</u>	<u>(\$ 3,662)</u>	<u>(\$ 22,507)</u>	<u>(\$ 6,516)</u>	<u>(\$ 99,258)</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 103,489</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 14,174</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 131,922</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 108,917</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 138,019</u>
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 193,903	\$ 1,070	\$ 4,304	\$ 7,544	\$ 40,345	\$ 10,383	\$ 263,331
增 添	-	-	638	-	-	32	20	-	690
處 分	-	-	-	(469)	-	(209)	(2,061)	-	(2,739)
重 分 類	-	-	1,820	-	(1,909)	956	-	733	1,600
淨兌換差額	-	-	3,762	53	34	90	536	198	4,673
112年3月31日餘額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 200,123</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 2,429</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 38,840</u>	<u>\$ 11,314</u>	<u>\$ 267,555</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,427)	(\$ 73,346)	(\$ 904)	(\$ 3,035)	(\$ 3,967)	(\$ 24,110)	(\$ 6,014)	(\$ 112,803)
折舊費用	-	(16)	(4,874)	(39)	(167)	(318)	(616)	(362)	(6,392)
處 分	-	-	-	469	-	209	2,043	-	2,721
重 分 類	-	-	-	-	1,909	-	-	-	1,909
淨兌換差額	-	-	(1,155)	(43)	(21)	(51)	(255)	(115)	(1,640)
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,443)</u>	<u>(\$ 79,375)</u>	<u>(\$ 517)</u>	<u>(\$ 1,314)</u>	<u>(\$ 4,127)</u>	<u>(\$ 22,938)</u>	<u>(\$ 6,491)</u>	<u>(\$ 116,205)</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 120,557</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 16,235</u>	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 150,528</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 120,748</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 15,902</u>	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 151,350</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10 至 30 年
機器設備	3 至 10 年
運輸及交通設備	6 年
模具設備	2 至 5 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 20 年
什項設備	3 至 20 年

合併公司於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，
不動產、廠房及設備無抵押擔保之情形。

十、預付款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付設備款	\$ 14,594	\$ 15,475	\$ 23,597
預付貨款	10,954	10,040	10,891
其他預付款項	<u>30,148</u>	<u>40,104</u>	<u>41,021</u>
	<u>\$ 55,696</u>	<u>\$ 65,619</u>	<u>\$ 75,509</u>

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 101,436	\$ 110,793	\$ 46,450
運輸設備	<u>5,277</u>	<u>243</u>	<u>427</u>
	<u>\$ 106,713</u>	<u>\$ 111,036</u>	<u>\$ 46,877</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 10,633	\$ 2,778
運輸設備	<u>61</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 10,694</u>	<u>\$ 2,839</u>

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 43,972	\$ 42,228	\$ 11,558
非流動	<u>65,915</u>	<u>71,724</u>	<u>36,096</u>
	<u>\$ 109,887</u>	<u>\$ 113,952</u>	<u>\$ 47,654</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	1.45%~4.10%	1.45%~4.10%	1.45%~4.10%
運輸設備	3.20%	3.20%	3.20%

(三) 其他承租租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 5,676</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,634</u>	<u>\$ 8,914</u>

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
—借款利率	1.60%~1.80%	1.48%~1.69%	0.93%~1.00%

十三、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,080	\$ 37,765	\$ 24,636
應付員工酬勞及董事酬勞	9,000	7,200	8,300
應付租金	5,953	3,141	6,052
應付未休假給付	2,996	3,483	3,712
其他	<u>25,682</u>	<u>24,793</u>	<u>18,231</u>
	<u>\$ 61,711</u>	<u>\$ 76,382</u>	<u>\$ 60,931</u>

十四、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為費用24仟元及費用28仟元。

十五、權益

(一) 股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>39,297</u>	<u>39,297</u>	<u>39,297</u>
已發行股本	<u>\$ 392,974</u>	<u>\$ 392,974</u>	<u>\$ 392,974</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 330	\$ 330	\$ 330
已失效員工認股權	<u>14,836</u>	<u>14,836</u>	<u>14,836</u>
	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 15,166</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

5. 其餘由董事會依本公司股利政策擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

另依據本公司章程規定，本公司目前屬業務成長階段，盈餘分派應考量公司之資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東利益，盈餘之分派以現金為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 70% 為原則。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，暨員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十七之(六)員工酬勞及董事酬勞費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 10 日經股東常會決議之 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 8,581	\$ -
提列特別盈餘公積	11,315	-
現金股利	65,910	1.68

本公司 112 年 3 月 17 日董事會擬議之 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 9,037	\$ -
現金股利	81,331	2.07

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

十六、收 入

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 185,695</u>	<u>\$ 181,777</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併公司銷售電子零組件、模具及模具組件等相關產品。收入係按已收或應收對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；收入之對價主要係為一年期以內之應收款，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，因是不按設算利率計算公允價值。

(二) 合約餘額

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款（含關係人） （附註七及二三）	<u>\$ 171,012</u>	<u>\$ 193,109</u>	<u>\$ 168,059</u>	<u>\$ 191,033</u>

十七、本年度綜合損益

(一) 其他利益

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
其他收入	\$ 3,227	\$ 718
租金收入	18	9
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(18)	-
其他損失	(15)	(5)
	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 722</u>

(二) 財務成本

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
銀行借款利息	\$ 408	\$ 188
租賃負債之利息	931	249
	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 437</u>

(三) 預期信用減損損失迴轉利益

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
應收帳款	<u>(\$ 317)</u>	<u>(\$ 180)</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,392	\$ 5,837
使用權資產	10,694	2,839
無形資產	644	610
長期預付費用	-	24
合 計	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 9,310</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,684	\$ 4,034
營業費用	6,402	4,642
	<u>\$ 17,086</u>	<u>\$ 8,676</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 191	\$ 189
營業費用	453	445
	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 634</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 4,743	\$ 2,381
確定福利計畫	24	28
	<u>4,767</u>	<u>2,409</u>
其他員工福利	<u>53,911</u>	<u>54,997</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 58,678</u>	<u>\$ 57,406</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,152	\$ 31,777
營業費用	24,526	25,629
	<u>\$ 58,678</u>	<u>\$ 57,406</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	9.52%	6.89%
董事酬勞	3.00%	2.30%

金額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	現 金 \$ 1,369	現 金 \$ 1,350
董事酬勞	431	450

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,462	\$ 1,186
以前年度之調整	(2,754)	-
遞延所得稅		
本期產生者	573	(325)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 861</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.45</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 7,547</u>	<u>\$ 17,669</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	39,297	39,297
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>223</u>	<u>205</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>39,520</u>	<u>39,502</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 690	\$ 1,732
其他應付款（增加）減少	<u>(260)</u>	<u>2,303</u>
購買不動產、廠房及設備 支付現金數	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 4,035</u>

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量金融			
資產（註1）	\$ 427,109	\$ 425,125	\$ 366,529
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	253,679	288,264	235,521

註1：餘額係包含現金、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付票據、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服

務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。112年及111年1月1日至3月31日合併公司之銷售額中分別約有88%及83%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中分別約有43%及27%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二四。

合併公司主要受到美金、歐元及日幣貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美金、歐元及日幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值1%時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於美金、歐元及日幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金貨幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損益 (i)	\$ 2,230	\$ 1,152

	歐元貨幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損益 (i)	\$ 481	\$ 131

	日幣貨幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損益 (i)	\$ 282	\$ 318

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、歐元及日幣貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司暴險於利率變動風險之金融資產分別為活期存款及其他金融資產，於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 40,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 233,128	\$ 211,760	\$ 181,466
—金融負債	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 40,000

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將分別增加／減少 115 仟元及 88 仟元，主要係因合併公司之浮動利率活期存款、其他金融資產及短期借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互關聯性低，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 60,000 仟元、60,000 仟元及 125,000 仟元。

流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

112 年 3 月 31 日

	<u>短於1個月</u>	<u>1～3個月</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1～5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 117,451	\$ 23,964	\$ 12,261	\$ 3
租賃負債	-	11,701	35,227	67,728
固定利率工具	50,069	-	-	-
浮動利率工具	<u>50,022</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 217,542</u>	<u>\$ 35,665</u>	<u>\$ 47,488</u>	<u>\$ 67,731</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>短於1個月</u>	<u>1～3個月</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1～5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 126,130	\$ 52,355	\$ 9,776	\$ 3
租賃負債	-	11,317	34,051	73,781
固定利率工具	70	50,204	-	-
浮動利率工具	<u>50,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 176,220</u>	<u>\$ 113,876</u>	<u>\$ 43,827</u>	<u>\$ 73,784</u>

111 年 3 月 31 日

	<u>短於1個月</u>	<u>1～3個月</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1～5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 96,291	\$ 44,110	\$ 15,117	\$ 3
租賃負債	-	3,040	9,070	39,818
固定利率工具	33	40,027	-	-
浮動利率工具	<u>40,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 136,353</u>	<u>\$ 87,177</u>	<u>\$ 24,187</u>	<u>\$ 39,821</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>關 係 人 類 別</u>
ALAC Elektrik-Mechanik-Vertrieb GmbH (以下簡稱 ALAC GmbH)	該公司負責人係合併公司之主要管理階層
合併公司主要管理階層	合併公司之董事及經理人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	ALAC GmbH	<u>\$ 11,224</u>	<u>\$ 11,100</u>

對關係人之銷貨係按一般交易條件為之。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
進 貨	ALAC GmbH	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 2,633</u>

對關係人之進貨係按一般交易條件為之。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款－關係人	ALAC GmbH	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 6,771</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款－關係人	ALAC GmbH	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 2,880</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

112 年 3 月 31 日

金 融 資 產		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 4,977	30.4500	(美金：新台幣)		\$ 151,550
美 金	7,771	6.8717	(美金：人民幣)		236,627
美 金	474	18,0800	(美金：披索)		14,433
美 金	10	3.0683	(美金：第納爾)		305
歐 元	106	33.1500	(歐元：新台幣)		3,514
歐 元	84	7.4810	(歐元：人民幣)		2,785
歐 元	5	19.6831	(歐元：披索)		166
歐 元	1,783	3.3364	(歐元：第納爾)		59,106
日 幣	123,452	0.2288	(日幣：新台幣)		28,246
港 幣	32	3.8790	(港幣：新台幣)		124
港 幣	500	0.8754	(港幣：人民幣)		1,940
					<u>\$ 498,796</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
美 金	4,342	30.4500	(美金：新台幣)		\$ 132,214
美 金	240	6.8717	(美金：人民幣)		7,308
美 金	68	18.0800	(美金：披索)		2,071
美 金	1,258	3.0683	(美金：第納爾)		38,306
歐 元	74	7.4810	(歐元：人民幣)		2,453
歐 元	452	3.3364	(歐元：第納爾)		14,984
日 幣	347	0.0516	(日幣：人民幣)		79
港 幣	37	0.8754	(港幣：人民幣)		144
					<u>\$ 197,559</u>

111 年 12 月 31 日

金 融 資 產		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 5,362	30.7100	(美金：新台幣)		\$ 164,667
美 金	8,340	6.9646	(美金：人民幣)		256,121
美 金	298	19.4158	(美金：披索)		9,152
美 金	31	3.1101	(美金：第納爾)		952
歐 元	92	32.7200	(歐元：新台幣)		3,010
歐 元	427	7.4204	(歐元：人民幣)		13,971
歐 元	5	20.6865	(歐元：披索)		164

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐	元	\$ 1,024		3.3102	(歐元：第納爾)	\$	33,505	
日	幣	102,859		0.2324	(日幣：新台幣)		23,904	
港	幣	40		3.9380	(港幣：新台幣)		158	
港	幣	500		0.8931	(港幣：人民幣)		1,969	
							<u>1,969</u>	
							<u>\$ 507,573</u>	

金融負債

貨幣性項目

美	金	5,592		30.7100	(美金：新台幣)	\$	171,730	
美	金	348		6.9646	(美金：人民幣)		10,687	
美	金	90		19.4158	(美金：披索)		2,764	
美	金	1,041		3.1101	(美金：第納爾)		31,969	
歐	元	93		7.4204	(歐元：人民幣)		3,043	
歐	元	445		3.3102	(歐元：第納爾)		14,560	
日	幣	117		0.0527	(日幣：人民幣)		27	
港	幣	17		0.8931	(港幣：人民幣)		67	
							<u>67</u>	
							<u>\$ 234,847</u>	

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美	金	\$ 4,229		28.6250	(美金：新台幣)	\$	121,055	
美	金	5,333		6.3482	(美金：人民幣)		152,657	
美	金	516		19.9229	(美金：披索)		14,771	
美	金	415		2.9591	(美金：第納爾)		11,879	
歐	元	132		31.9200	(歐元：新台幣)		4,213	
歐	元	162		7.0789	(歐元：人民幣)		5,171	
歐	元	5		22.2162	(歐元：披索)		160	
歐	元	\$ 188		3.2997	(歐元：第納爾)	\$	6,001	
日	幣	135,202		0.2353	(日幣：新台幣)		31,813	
港	幣	45		3.6560	(港幣：新台幣)		165	
港	幣	500		0.8108	(港幣：人民幣)		1,828	
							<u>1,828</u>	
							<u>\$ 349,713</u>	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 4,975	28.6250 (美金：新台幣) \$ 142,405
美 金	56	6.3482 (美金：人民幣) 1,603
美 金	614	19.9229 (美金：披索) 17,576
美 金	824	2.9591 (美金：第納爾) 23,587
歐 元	50	7.0789 (歐元：人民幣) 1,596
歐 元	26	3.2997 (歐元：第納爾) 830
港 幣	5	3.6560 (港幣：新台幣) 18
港 幣	54	0.8108 (港幣：人民幣) 197
		<u>\$ 187,812</u>

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 3,019 仟元及利益 196 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表六。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

二六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司視為單一之應報導部門。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產及

負債可參照 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(\$ 62,900) (註1及3)	67.16%	(註2)	—	—	\$ 132,213	65.26%	
本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	孫公司	進貨	62,900	100.00%	(註2)	—	—	(132,213)	99.54%	

註 1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係 (註 1)	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
立信杰(東莞)精密模具製造 有限公司	本公司	2	\$ 132,213	1.66	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 6)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	1	應付帳款—關係人	\$ 132,213	(註 4)	13.96%
1	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	2	應收帳款—關係人	132,213	(註 4)	13.96%
0	本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	1	銷貨成本	62,900	(註 4)	33.87%
1	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	2	銷貨收入	62,900	(註 4)	33.87%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本公司及子公司與關係人間之交易條件係按成本固定加成或再售價格法，並以貨款相抵方式沖帳。

註 5：係新台幣 5,000 仟元以上之交易。

註 6：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸投資公司）
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率 (%)	帳面金額			
本公司	Team Advantage International Limited	薩摩亞	投資業務	\$ 288,934 (註1)	\$ 288,934	10,000	100	\$ 618,122	(\$ 11,394)	(\$ 11,394)	註2
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	薩摩亞	1. 銷售電子零件及塑膠模具等。 2. 海外企業購併、投資及管理。	122,255	122,255	10,000	100	517,161	(6,698)	(6,698)	
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	香港	投資業務	166,679	166,679	25,000	100	101,027	(4,696)	(4,696)	註4
偉鼎有限公司	ANT Precision Mexico	墨西哥	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連插頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	166,594	163,549	-	100	101,027	(4,696)	(4,696)	註5
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	ANT Precision Tunisia SUARL	突尼西亞	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連插頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	77,554	77,554	-	100	94,003	12,799	12,799	註6

註1：本公司 96 年度因調整投資架構，改為透過 Team Advantage International Limited 轉投資眾智國際公司，故將投資架構調整時眾智國際公司之股權淨值 24,127 仟元（原始投資成本 75,832 仟元）轉入 Team Advantage International Limited。

註2：投資收益已減除本期末實現逆流交易遞延利益 66 仟元，及迴轉 111 年底未實現逆流交易遞延利益 66 仟元。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註4：本公司透過 Team Advantage International Limited 轉投資偉鼎有限公司，該公司於 105 年 5 月 24 日設立登記，截至 112 年 3 月 31 日實收股本為 25,000 仟股。

註5：本公司透過偉鼎有限公司轉投資 ANT Precision Mexico，該公司於 105 年 9 月 23 日設立登記，截至 112 年 3 月 31 日實收資本額為 166,594 仟元。

註6：本公司透過立信杰(東莞)精密模具製造有限公司轉投資 ANT Precision Tunisia SUARL，該公司於 109 年 7 月 28 日設立登記，截至 112 年 3 月 31 日實收資本額為 77,554 仟元。

註7：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連插頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	港幣\$ 42,910	註 2	\$ 161,785 (美金\$ 5,539 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 161,785 (美金\$ 5,539 仟元)	(港幣\$ 1,716)	100%	(港幣\$ 1,716)	港幣\$ 132,849	\$ -
東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口五金塑料接插件、電線連接頭、新型電子元器件、線束、沖壓模具、塑料模具及其配件	港幣\$ 600	註 2	2,452 (港幣\$ 600 仟元)	-	-	2,452 (港幣\$ 600 仟元)	(港幣\$ 11)	100%	(港幣\$ 11)	港幣\$ 473	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 164,237 (美金\$5,539 仟元及港幣\$600 仟元)	\$ 167,343 (註 4) (美金\$5,641 仟元及港幣\$600 仟元)	\$ 344,643 (註 3)

註 1：係按同期間經台灣合併公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 2：投資方式，係透過第三地區公司眾智國際公司再投資大陸。

註 3：依據投資審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60%計算。

註 4：經濟部投資審會核准投資金額：已匯出金額係以原始匯出之匯率換算，尚未匯出金額係以 112 年 3 月 31 日匯率美金\$1=新台幣\$30.4500 換算成新臺幣表達。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現利益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	進貨	\$ 62,900	100%	註 1	註 2	付款條件與一般交易雷同	(\$ 132,213)	99.54%	\$ 66	

註 1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾恩特精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
黃 明 賢	3,415,000	8.69%
艾 納 伯	2,073,032	5.27%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。